

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД

Организация: **Акционерное общество «Коми
энергосбытовая компания»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	40815611
ИНН	1101301856
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.1.	Основные средства.....	6
2.2.	Аренда.....	7
2.3.	Нематериальные активы.....	10
2.4.	Долгосрочные активы к продаже	12
2.5.	Запасы.....	13
2.6.	Финансовые вложения.....	14
2.7.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	15
2.8.	Дебиторская задолженность.....	16
2.9.	Оценочные обязательства	17
2.10.	Доходы	17
2.11.	Расходы.....	18
2.12.	Учет расходов по кредитам и займам	19
2.13.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	20
2.14.	Иное.....	21
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	21
3.1.	Изменения учетной политики в 2025 году	21
3.2.	Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2025 год	22
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	23
4.1.	Нематериальные активы.....	23
4.1.1.	Капитальные вложения в нематериальные активы.....	23
4.2.	Основные средства.....	24
4.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	24
4.3.	Аренда.....	24
4.4.	Прочие внеоборотные активы	26
4.4.1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	26
4.4.2.	Прочие активы.....	26
4.5.	Запасы	27
4.6.	Дебиторская задолженность	27
4.6.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности.....	27
4.6.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	28
4.7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	28
4.7.1.	Структура денежных средств.....	28
4.8.	Уставный капитал	28
4.9.	Кредиторская задолженность	28
4.10.	Обязательства по договорам аренды	29
4.11.	Оценочные обязательства.....	30
4.12.	Государственная помощь.....	30
4.13.	Выручка и расходы по обычным видам деятельности.....	30
4.13.1.	Выручка по обычным видам деятельности	30
4.13.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами.....	30
4.13.3.	Расходы по обычным видам деятельности	31
4.14.	Прочие доходы и расходы	31
4.14.1.	Информация о прочих доходах.....	31
4.14.2.	Информация о прочих расходах	32

4.15.	Изменение оценочных значений	32
4.16.	Расчеты по налогу на прибыль	33
4.17.	Прибыль на акцию	35
4.18.	Информация о связанных сторонах.....	35
4.19.	Условные обязательства и условные активы	36
4.19.1.	Условные обязательства	36
4.19.2.	Условные активы.....	36
4.20.	Обеспечения выданные и полученные	36
4.20.1.	Обеспечения, выданные Обществом	36
4.21.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	37
4.21.1.	Управление рисками	37
4.21.2.	Финансовые риски	37
4.21.3.	Отраслевые риски.....	39
4.21.4.	Страновые и региональные риски	40
4.21.5.	Правовые риски	41
4.21.6.	Риск потери деловой репутации	42
4.21.7.	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	43
4.22.	События после отчетной даты	43

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Коми энергосбытовая компания" за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания» (далее – «Общество») создано 01 июля 2006 года в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами в результате реорганизации ОАО «АЭК «Комиэнерго» в форме выделения (протокол решения внеочередного собрания акционеров ОАО «АЭК «Комиэнерго» № 21 от 30 декабря 2005 года).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 июля 2006 года за номером 1061101039779 (ОГРН), свидетельство серия 11 № 001574013.

Основным видом деятельности Общества является реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках - торговля электроэнергией.

Общество зарегистрировано по адресу: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, дом 70.

В состав Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года входили следующие филиалы:

Наименование филиала	Местонахождение
Воркутинский филиал АО «Коми энергосбытовая компания»	169906, Республика Коми, Г.О. Воркута, г. Воркута, ул. Ленина, д. 31в
Интинский филиал АО «Коми энергосбытовая компания»	169840, Республика Коми, Г.О. Инта, г. Инта, ул. Кирова, д. 36а
Печорский филиал АО «Коми энергосбытовая компания»	169609, Республика Коми, М. Р-н Муниципальный район Печора, г.п. Печора, г.Печора, ул. Н.Островского, д. 35
Ухтинский филиал АО «Коми энергосбытовая компания»	169300, Республика Коми, Г.О. Ухта, г. Ухта, ул. Севастопольская, д. 2а
Усинский филиал АО «Коми энергосбытовая компания»	169710, Республика Коми, М.О. Усинск, г. Усинск, ул. Промышленная, д. 15
Центральный филиал АО «Коми энергосбытовая компания»	167000, Республика Коми, Г.О.Сыктывкар, г. Сыктывкар, ул.28 Невельской дивизии, стр. 27/1

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» (АО «ЦБА»), ОГРН 1027700237696, которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606063826.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности за отчетный год будет раскрыта в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг, размещаемого Обществом ежегодно на <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9480&type=5>. Раскрытие осуществляется на портале "Интерфакс - Центр раскрытия корпоративной информации" – специализированное агентство по раскрытию информации компаний-эмитентов, аккредитованное Банком России.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 19 марта 2026 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*»;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями учетной политики на 2025 год.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- элементы амортизации нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

2.1. Основные средства

Общество утверждает перечень существенных и несущественных основных средств («ОС»). В целях определения существенности/ несущественности активы, характеризующихся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

- классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов;
- структуры активов Общества и специфики (особенностей) его хозяйственной деятельности;
- существенности/несущественности информации об приобретенных (созданных) Обществом активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов Общество признает существенные по величине затраты на проведение ревизий технического состояния и иных долгосрочных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, осуществляемых в течение их (объектов ОС) эксплуатации, проводимых на регулярной плановой основе с периодичностью более 12 месяцев. Срок полезного использования («СПИ») по таким объектам определяется, исходя из предполагаемого срока проведения следующей аналогичной процедуры.

Затраты на приобретение несущественных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, в составе расходов на амортизацию.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

СПИ объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-276
Прочие основные средства	37-480

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее – ЕГДС). В качестве ЕГДС принимается Общество в целом.

Возмещаемая сумма ЕГДС – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования ЕГДС.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие ЕГДС.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.2. Аренда

Общество в качестве арендатора

Выступая в качестве Арендатора, Общество признает в учете права пользования по договорам аренды за исключением тех, в отношении которых в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 "Аренда" применяется упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018 "Аренда", который описан в пп. в). настоящего раздела.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств). После первоначального признания:

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки), за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов;
- стоимость права пользования активом пересматривается в случаях, аналогичных для обязательств, как определено в п.п. (б) ниже.

Общество определило следующие сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – исходя из принадлежности к одной из следующих групп:

1. По договорам аренды земельных участков (далее – «ЗУ») применяются сроки, установленные исходя из средних сроков полезного использования объектов (собственных или арендованных), расположенных на них:

Категория объектов, расположенных на ЗУ	Установленный срок договора аренды, лет
Здания	22

2. По договорам аренды зданий (в т. ч. офисных помещений) - 5 лет.

3. По договорам аренды прочих объектов срок договора оценивается без учета возможных пролонгаций.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к Обществу связанной стороной, на срок более 12 месяцев сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Ставка определяется на дату заключения договора и может быть пересмотрена на дату модификации договора.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочных договоров аренды, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет

не более 12 месяцев без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора. А также, если договором предполагается предоставление в субаренду предмета аренды, выкуп арендатором предмета аренды.

В отношении аренды активов с низкой стоимостью Общество не применяет подход упрощенного учета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25/2018.

При упрощенном порядке арендные платежи по краткосрочной аренде равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности в течение срока аренды и учитываются на счетах учета затрат в зависимости от направления использования арендованного имущества.

Общество в качестве арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды (операционная или неоперационная (финансовая)) по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доход по операционной аренде учитывается равномерно (ежемесячно либо исходя из условий договора в отношении периодичности оплаты арендных платежей) на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации арендодателем неоперационной аренды в учете признается чистая инвестиция в аренду, первоначальная стоимость которой определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды

2.3. Нематериальные активы

Нематериальным активом (НМА) Общество признает актив, который соответствует следующим признакам:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности, для управленческих нужд и пр.;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- может быть идентифицирован;
- способен принести экономические выгоды (доход) в будущем, при том что Общество может обладать на такой актив правом, возникшим в связи с лицензионным договором либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которому Общество способно ограничить.

Права, возникшие в соответствии с лицензионными договорами или иными документами, подтверждающими существования права на актив, но не предполагающими переход права собственности на него, Общество квалифицирует как права использования (неисключительные).

Общество, не учитывает в составе нематериальных активы, затраты на приобретение/создание которых не превышают 100 000 руб. (применительно к единице актива). В этом случае затраты признаются расходами периода по обычным видам деятельности, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением/созданием актива, по элементу расходов – амортизация. В целях контроля за наличием и движением активов,

характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. Общество ведет их учет на отдельных забалансовых счетах.

Аналогичный, забалансовый, учет Общество ведет в отношении результатов интеллектуальной деятельности («РИД») и приравненных к ним средств индивидуализации («СИ»), подлежащих правовой, но не удовлетворяющих хотя бы одному из перечисленных признаков НМА. К числу таковых, в частности, относятся созданные Обществом (собственными силами) СИ (например, фирменные наименования, товарные знаки), информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (в том числе оформленные как «базы данных»).

Инвентарным объектом НМА признается право (совокупность прав), возникающее в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества права на такой актив, либо в ином установленном законом порядке.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта НМА:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

СПИ нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Права использования на Программное обеспечение и Базы данных	2-15
Лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности	5-30

Для разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности СПИ определяется с учетом следующих особенностей:

– по срочным лицензиям – в пределах срока, на который лицензия (разрешение) выдана;

– по лицензиям (разрешениям) с бессрочным сроком действия – СПИ определяется исходя из периода, в течение которого Общество намерено осуществлять соответствующую деятельность и получать от этого экономические выгоды.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия (продажи) данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. С учетом особенностей законодательства РФ о лицензировании отдельных видов деятельности и деятельности по пользованию недрами ликвидационная стоимость по объектам НМА, сформированным в отношении указанных лицензий, признается равной нулю.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта нематериальных активов (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.4. Долгосрчные активы к продаже

Под долгосрчным активом к продаже (далее – «ДАП») понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (завершение капитальных вложений) этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрчными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрчные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости реклассифицируемого внеоборотного актива (капитального вложения, ОС, НМА) – в нетто-оценке, т.е. за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Балансовая стоимость внеоборотного актива проверяется на обесценение непосредственно перед реклассификацией в активы, предназначенные для продажи. Накопленное обесценение Общество оценивает исходя из чистой стоимости возможной продажи объекта.

Аналогичным образом Общество оценивает и предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Чистая стоимость продажи в этом случае определяется за вычетом затрат на извлечение и предпродажную подготовку, но не более балансовой стоимости объекта, из которого они извлекаются.

Объект внеоборотных активов (ОС, капитальные вложения в них), продажа которого предполагается не целиком (как есть), а по частям, не реклассифицируется в ДАП, а подлежит частичной/полной ликвидации с извлечением материальных ценностей, которые и классифицируются долгосрчными активами к продаже.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются. Последующая оценка долгосрчных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их перекалфикации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

После восстановления таких активов в составе группы активов, к которой они относились до переклассификации, они подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном для соответствующей группы активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются обособленно от других активов и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов обособлено по строке «Долгосрочные активы к продаже» (за вычетом резерва под обесценение). Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и продажей долгосрочных активов к продаже включается в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке).

2.5. Запасы

В составе Запасов Общество учитывает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Не учитываются в составе запасов технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Такие активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к которым Общество относит периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них, а также канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, материальные ценности оформительского и организационного характера (включая билеты, сертификаты и т.п., предоставляющие право на получение услуг). Затраты по запасам для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы» и/или 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи «Основные средства» по строке «Материальные ценности для капитальных вложений» в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке. Указанная оценка производится по каждому филиалу, обособленному подразделению.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи балансовая стоимость запасов формируется за вычетом резерва под обесценение.

С учетом нормативных актов в области электроэнергетики (выделение в обособленный вид деятельности – энергосбытовой деятельности, т.е. сбыт электроэнергии (мощности) потребителям), а также особенностей функционирования розничного рынка продажи электроэнергии (далее «РРЭ»), Общество как «Гарантирующий поставщик» ведет учет покупной электроэнергии (мощности) – на оптовом (далее «ОРЭМ») и розничном (далее «РРЭ») рынках – на счете 41 «Товары» в разрезе следующих номенклатурных позиций:

- «Электроэнергия и мощность по РД», по которой отражается покупка электроэнергии (мощности) по регулируемым договорам (РД) на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- «Электроэнергия и мощность на РРЭ, кроме РД», по которой отражается покупка электроэнергии (мощности) по иным договорам на розничном рынке;
- «Электроэнергия и мощность для продажи в ТИР», по которой отражается покупка электроэнергии (мощности) в территориально изолированных районах (далее «ТИР»).

2.6. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел «Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков»)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями

(участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (т.е. на дату составления отчетности.)

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и выбытием финансовых вложений включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке), за исключением случаев, предусмотренных п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

2.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные

высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность (далее – «ДЗ») организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;

- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой (созданием, увеличением, уменьшением, восстановлением) резерва по сомнительным долгам, а также в связи с прекращением его признания (в связи с погашением, передачей, продажей, зачетом ДЗ) включается в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке), за исключением случаев, предусмотренных п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

2.9. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Общество отражает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер.

Ставка дисконтирования определяется с учетом существующих на финансовом рынке условий, а также рисков, специфичных для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства.

Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

Ставка дисконтирования пересматривается на дату составления промежуточной отчетности за 6 месяцев и годовой отчетности.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.10. Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество ведет отдельный учет доходов в разрезе регулируемых и нерегулируемых видов деятельности, по категориям потребителей.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, прочих активов в нетто-оценке;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.11. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие (иные) доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов);
- прочие затраты.

В составе материальных расходов Общество учитывает покупную электрическую энергию, прочие материальные затраты.

В составе элемента «Прочие затраты» расходов по обычным видам деятельности включены следующие статьи затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по передаче электрической энергии.

Общество формирует себестоимость продажи электрической энергии (мощности), выполнения работ (услуг) – с обособлением коммерческих и управленческих расходов.

В целях бухгалтерского учета по основным видам деятельности затраты Общества, за исключением затрат на приобретение электроэнергии (мощности), подразделяются на:

Расходы на сбыт:

- коммерческие расходы (счет 44.02 «Коммерческие расходы»);
- расходы вспомогательных производств (счет 23);

Общехозяйственные (административно-управленческие) расходы (счет 26).

В коммерческие расходы в т.ч. включаются косвенные системные расходы (в части платежей инфраструктурным организациям ОРЭМ), агентское вознаграждение за сбор

денежных средств за реализованную на розничном рынке электроэнергию, а также иные аналогичные расходы в случае их возникновения.

Общество не имеет остатка не реализованной готовой продукции, поэтому коммерческие расходы на конец отчетного периода (месяца) в полной сумме относятся на финансовый результат от продаж с отражением в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

К общехозяйственным (управленческим) Общество относит расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а возникающие в процессе деятельности Общества в целом. На конец отчетного периода (месяца) общехозяйственные расходы в полной сумме относятся на финансовый результат с отражением в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (штрафы, пени, неустойки и т.д.).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

2.12. Учет расходов по кредитам и займам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В качестве критериев признания объекта инвестиционным активом, безусловно не определенных в ПБУ 15/2008, Общество выбрало: период времени более 6 месяцев и сумму затрат, превышающую 500 тыс. руб.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредита) и др., непосредственно связанные с получением) признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и

кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Проценты по ранее заключенным кредитным соглашениям (по фиксированной ставке) учитываются в общем порядке, предусмотренным ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» – в составе прочих расходов.

Стороны не уплачивают друг другу рассчитанные суммы обязательств, которые формируют итоговую сумму платежа по договору, совершаемого одной из сторон.

В Отчете о финансовых результатах:

- обязательства по уплате процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям формируют показатель строки «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств:

- процентные платежи по ранее заключенным кредитным соглашениям отражаются обособленно по строке «Проценты по долговым обязательствам».

2.13. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;

- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.14. Иное

К доходам будущих периодов Общество относит:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2025 году

Общество внесло изменения в учетную политику в связи с обязательным применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г., следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ»):

1) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»:

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 были внесены изменения в форматы раскрытия, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, в частности:

Бухгалтерский баланс

Долгосрочные активы к продаже, ранее отражавшиеся в составе показателя «Прочие оборотные активы», отражаются обособленным показателем после показателя «Запасы» в разделе «Оборотные активы».

В целях классификации дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, перенесена из строки «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» в состав строки «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Показатели, детализирующие финансовые вложения, прочие внеоборотные активы, денежные средства и денежные эквиваленты, заемные средства, прочие долгосрочные обязательства раскрыты в Пояснениях.

В целях классификации целевое финансирование на капитальные затраты перенесено из строки «Прочие краткосрочные обязательства» раздела V Краткосрочные обязательства строки в состав «Прочие долгосрочные обязательства» раздел IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные, как и авансы выданные, представлены обособленно от прочей задолженности.

Уточнены наименования отдельных показателей раздела «Капитал и Резервы».

Отчет о финансовых результатах

Управленческие расходы, ранее отражавшиеся в составе показателя «Коммерческие расходы», в соответствии с требованиями п.26 ФСБУ 4/2023 отражаются обособленно по соответствующим строкам после Валовой прибыли (убытка), представляющей собой разность Выручки и Себестоимости продаж.

Отчет о движении денежных средств

В раздел «Денежные потоки от текущих операций» был добавлен показатель «Поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей». Ранее указанные поступления (если они имели место быть) отражались в показателе «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг».

Уточнение наименований отдельных показателей раздела «Капитал и Резервы» не повлияло на показатели за сравнительные периоды в связи с неприменением Обществом оценки основных средств и нематериальных активов по переоцененной стоимости.

В остальном влияние вышеуказанных изменений на показатели отчетности за сравнительные периоды приведены в разделе 3.2.

2) ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В соответствии с Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н Общество начало обязательное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года (п. 2 указанного Приказа). С этой даты не подлежат применению Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июля 1995 г. № 49. Положения иных нормативных правовых актов, связанные с вопросами инвентаризации, с 1 апреля 2025 г. применяются в части, не противоречащей ФСБУ 28/2023.

В связи с этим Общество уточнило перечень объектов (активов и обязательств), подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении, документальное оформление и отражение результатов инвентаризации в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Данные изменения учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г.

3.2. Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (после пересчета)
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	418	418
Прочие оборотные активы	1260	460	(418)	42
Итого по разделу II	1200	3 661 405	-	3 661 405

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные отчета о финансовых результатах за 2024 год были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	За январь – декабрь 2024 (до изменений)	Реклассификация (данные из ПЗ)	За январь - декабрь 2024 (после изменений)
Коммерческие расходы	2210	5 665 019	(172 566)	5 492 453
Управленческие расходы	2120	-	172 566	172 566
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 363 164	-	1 363 164

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные отчета о движении денежных средств были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	За январь – декабрь 2024 (до изменений)	Реклассификация	За январь - декабрь 2024 (после изменений)
Поступления всего	4110	18 873 549	-	18 873 549
в том числе от: продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 525 620	(588)	16 525 032
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 970 640	-	1 970 640
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	588	588
прочие поступления	4119	377 289	-	377 289

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют не амортизируемые нематериальные активы, срок полезного использования которых невозможно надежно определить.

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения нематериальных активов, не выявлены.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 1.1 «Нематериальные активы».

4.1.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы на начало и конец отчетного периода представлена в таблице 1.2 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Капитальные вложения в нематериальные активы, создаваемые силами Общества, раскрыты в таблице 1.2 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения капитальных вложений в нематериальные активы, не выявлены.

Кроме того, вне зависимости от наличия признаков обесценения, отсутствуют основания для признания убытков от обесценения капитальных вложений в нематериальные активы.

4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 2.1 «Основные средства».

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения основных средств не выявлены.

Информация о балансовой стоимости объектов основных средств стоимость которых не погашается представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, стоимость которых не погашается - всего	2 290	2 290	2 261
в т.ч.			
земельные участки и объекты природопользования	2 290	2 290	2 261

4.2.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений в основные средства на начало и конец отчетного периода представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 2.2 «Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения капитальных вложений в основные средства, не выявлены.

4.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков обычно составляет от 1 года до 49 лет, офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

В 2025 году отсутствуют затраты Общества, понесенные в связи с произведенными улучшениями и восстановлениями предмета аренды, осуществленные в процессе получения от объекта аренды экономических выгод (т.е. после начала эксплуатации арендованного имущества).

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 2 401 тыс. руб. (за 2024 год – 1 143 тыс. руб.) и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Права пользования активами» показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 4.10. «Обязательства по договорам аренды» Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.14.2. «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 месяцев.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров, учитываемых в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

Показатель	Расходы периода	
	2025	2024
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	3	6
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	468	988
Итого	471	994

У Общества имеются договоры аренды, предусматривающие как основную, так и переменную часть арендной платы, которая представляет собой сумму расходов за коммунальные услуги (электроснабжение и/или теплоснабжение, ГВС), расчет которых производится по тарифам, установленным поставяющей соответствующей ресурс организацией в соответствии с показаниями приборов учета с учетом потерь.

Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

Вид арендных платежей	2025	2024	Итого
Фиксированные платежи	30 148	27 173	57 321
Переменная арендная плата	21	30	51
Итого	30 169	27 203	57 372

В 2025 году часть договоров аренды были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра:

- величина обязательств по аренде увеличилась на 24% (2024 год: увеличение на 2%);
- ставка дисконтирования была так же уточнена.

В результате изменения условий договоров в 2025 году увеличение величины обязательств по аренде составило 17 587 тыс. руб. (2024 год: увеличение 2 049 тыс. руб.) и отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

В 2025 году заключение новых договоров аренды привело к увеличению стоимости права пользования активами в размере 2 401 тыс. руб. (2024 год: 1 143 тыс. руб.).

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды движимого и недвижимого имущества. Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 до 11 месяцев.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доходы от операционной аренды, признанные Обществом, включены в показатель выручки от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг и раскрыты в п. 4.13.1. "Выручка по обычным видам деятельности".

Доходы от операционной аренды, относящиеся к переменным арендным платежам и к твердым платежам, составили:

Показатель	2025	2024
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	605	598
Итого доход от операционной аренды	605	598

4.4. Прочие внеоборотные активы

4.4.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Движение и состав долгосрочной дебиторской задолженности представлены в табл. 4.1 "Дебиторская задолженность" Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в основные средства, на 31 декабря составили:

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Строительство	531	-	-
Итого	531	-	-

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.4.2. Прочие активы

Права использования программ для ЭВМ, баз данных, полученные по лицензионным договорам, разрешения на осуществление отдельных видов деятельности (лицензии),

признанные в соответствии с ФСБУ 14/2022 нематериальными активами, но которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, на дату применения 1 января 2024 г. переклассифицированы в объекты нематериальных активов.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, на 31 декабря составили:

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2025	2024	2023
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	-	-	5 708
Итого	-	-	5 708

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в таблице 3 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создавался в 2025 г, т.к. признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения запасов не выявлены.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, отражены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 4.1 «Дебиторская задолженность».

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 4.1 «Дебиторская задолженность».

4.6.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность Общества (стр. 1238 «Прочая дебиторская задолженность»), имела следующую структуру:

Вид прочей дебиторской задолженности	2025	2024	2023
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	164 846	5 062	9 070
Задолженность посредников по сбору денежных средств	46 503	49 180	54 152
Задолженность бюджета по налогам и сборам	37 990	66	39 767
Задолженность по расчетам по госпошлине	28 503	22 006	17 975
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	7 965	4 935	11 593
Прочие	649	640	302

Вид прочей дебиторской задолженности	2025	2024	2023
Итого	286 456	81 889	132 859

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.6.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности и ее балансовой стоимости (за вычетом резерва по сомнительным долгам) отражена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 4.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

4.7.1. Структура денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества включают по состоянию на 31 декабря:

Виды	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 452 702	2 924 882	1 791 483
Денежные средства и переводы (в пути)	16 155	20 139	15 538
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 468 857	2 945 021	1 807 021

4.8. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило 10 987 128 852 шт. (31 декабря 2024 г.: 10 987 128 852 шт., 31 декабря 2023 г.: 10 987 128 852 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акции – 0,01 руб. (31 декабря 2024 г. – 0,01 руб., 31 декабря 2023 г. – 0,01 руб.). Общество имеет в обращении 22 000 000 шт. привилегированных акций.

4.9. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 5.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность Общества (стр. 1527 "прочие кредиторы"), имела следующую структуру:

Вид прочей кредиторской задолженности	2025	2024	2023
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	102 387	163 502	102 428
Расчеты по договорам уступки права требования	810	-	-
Прочие	1 029	1 795	1 398
Итого	104 226	165 297	103 826

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 5.2 «Информация о просроченной кредиторской задолженности».

4.10. Обязательства по договорам аренды

На 31 декабря Общество имеет долгосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2025	2024
2029 и далее	586	-
2028	11 519	7 941
2027	33 195	24 227
2026	-	22 301
Итого долгосрочные обязательства по аренде	45 300	54 469

Величина краткосрочных обязательств Общества по договорам аренды раскрыта по строке 1525 "Краткосрочные обязательства по аренде" Баланса.

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

Показатель	2025	2024
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	74 650	89 117
Поступило: признание обязательства по договорам аренды	3 685	1 494
Восстановление дисконта: начислены проценты по обязательству	8 715	9 470
Выбыло: оплата арендных платежей (обязательство)	(21 839)	(17 680)
Выбыло: оплата арендных платежей (оплата процентов)	(8 562)	(9 760)
Выбыло: погашение обязательств в связи с досрочным расторжением договоров	(36)	(40)
Изменения в результате модификации (изменения) условий договоров, пересмотра величины арендных платежей	17 587	2 049

Показатель	2025	2024
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	74 200	74 650

Информация о предметах аренды, учитываемых в составе основных средств как права пользования активами, представлена в разделе 4.3 "Аренда" настоящих Пояснений.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.14.2 «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

4.11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов представлена в таблице 6 «Оценочные обязательства».

4.12. Государственная помощь

Информация об общей величине полученной государственной помощи (за исключением бюджетных кредитов), в том числе: на финансирование капитальных затрат и на финансирование текущих расходов представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 7 «Государственная помощь».

В течение 2025 года Общество получило государственную помощь на текущие расходы в сумме 313 тыс. руб. (2024: 299 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств.

4.13. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

4.13.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

Доходы от основной деятельности	2025	2024
Выручка от продажи электроэнергии (мощности)	19 758 992	15 665 649
Выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг	385 156	382 648
Операционная аренда	605	598
Итого	20 144 753	16 048 895

4.13.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2025 год составила 1 649 828 тыс. руб. (2024: 1 324 284 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 88 (2024: 92) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 1,4 % (2024: 2%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

4.13.3. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220 «Отчета о финансовых результатах») в разрезе элементов затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты, в т. ч.:	11 488 109	8 740 680
Покупная электроэнергия	11 476 708	8 725 771
Прочие материальные затраты	11 401	14 909
Затраты на оплату труда	593 355	554 074
Отчисления на социальные нужды	176 205	162 773
Амортизация	71 015	61 027
Прочие затраты, в т. ч.:	6 244 418	5 167 177
Услуги по передаче электроэнергии	5 921 582	4 873 547
Прочие расходы	322 836	293 630
Итого по элементам	18 573 102	14 685 731
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 573 102	14 685 731

4.14. Прочие доходы и расходы

4.14.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие доходы	2025	2024
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	87 031	82 601
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	78 687	36 506
Возврат издержек по исполнительному производству	24 833	13 245
Возврат госпошлины	11 943	6 322
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 532	1 415
Доходы от восстановления ранее списанной дебиторской задолженности	919	132
Доход от восстановления оценочных обязательств	-	14 240

Прочие доходы	2025	2024
Прочие доходы	2 118	3 487
Итого	207 063	157 948

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 85 044 тыс. руб. (2024 г.: 77 171 тыс. руб.) относится к перерасчету выручки от реализации электроэнергии за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

4.14.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие расходы	2025	2024
Резерв по сомнительным долгам	343 421	590 264
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	86 417	67 114
Судебные издержки	50 680	28 891
Выплаты социального характера	14 975	6 223
Оценочные обязательства	1 584	17 581
Прочие	8 425	9 680
Итого	505 502	719 753

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 71 906 тыс. руб. (2024 г.: 64 242 тыс. руб.) относится к перерасчету выручки от реализации электроэнергии за прошлые периоды, сумма 10 332 тыс. руб. (2024 г.: 2 326 тыс. руб.) относится к перерасчету себестоимости реализованной электроэнергии за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 год	Проценты за 2024 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	8 715	9 470
Итого проценты к уплате	8 715	9 470

4.15. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 4.1 «Дебиторская задолженность» - резерв по сомнительным долгам.

По итогам проверки элементов амортизации основных средств и нематериальных активов на отчетную дату Общество выявило необходимость уточнения сроков полезного использования по отдельным объектам. Способ амортизации объектов основных средств и нематериальных активов не пересматривался.

Указанные изменения не приведут к существенному изменению на поступление будущих экономических выгод от использования объектов основных средств и нематериальных активов, а также существенному влиянию на отчетность будущих периодов.

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2025 год представлена в таблице:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2025
	1	2	3
Вычитаемые временные разницы («ВВР»)			
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	2 163	526	2 689
Обязательство по аренде	88 310	(1 615)	86 695
Резерв по сомнительным долгам	1 449 215	(502 524)	946 691
Оценочные обязательства	23 109	(316)	22 793
Прочие (вкл. резерв под обесценение стоимости запасов и др.)	65 008	44 135	109 143
Итого ВВР	1 627 805	(459 794)	1 168 011
Налогооблагаемые временные разницы («НВР»)			
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(477 980)	(17 033)	(495 013)
Прочие (вкл. резерв под обесценение стоимости запасов, расходы будущих периодов и др.)	(82 772)	32 794	(49 978)
Итого НВР	(560 752)	15 761	(544 991)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	1 067 053	(444 033)	623 020
Ставка налога	25%	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	266 763	(111 008)	155 755
Итого отложенный налог на прибыль	266 763	(111 008)	155 755

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
	1	2	3
Вычитаемые временные разницы («ВВР»)			

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
	1	2	3
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	1 769	394	2 163
Обязательство по аренде	111 117	(22 807)	88 310
Резерв по сомнительным долгам	1 158 354	290 861	1 449 215
Оценочные обязательства	44 128	(21 019)	23 109
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	1 275	63 733	65 008
Итого ВВР	1 316 643	311 162	1 627 805
Налогооблагаемые временные разницы («НВР»)			
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(438 102)	(39 878)	(477 980)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов, расходы будущих периодов и др.)	(30 213)	(52 559)	(82 772)
Итого НВР	(468 315)	(92 437)	(560 752)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	848 328	218 725	1 067 053
Ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	169 666	43 745	213 411
Изменения применяемых налоговых ставок (увеличение на 5%)	-	53 352	53 352
Итого отложенный налог на прибыль	169 666	97 097	266 763

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 944 633	1 138 410
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	486 158	227 682
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	11 608	6 276
Постоянный налоговый (доход)		(19 302)	
Постоянный налоговый расход		30 910	6 276
Пересчет отложенных налогов из-за изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	(53 352)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3]+[4]+ [5]	497 766	180 606

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка по налогу на прибыль выросла с 20% до 25%. В строке [5] отражена величина пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением налоговой

ставки по налогу на прибыль на 5%. Пересчет произведен на 31 декабря 2024 г. - дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

4.17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Поскольку Общество не выплачивало дивиденды по привилегированным акциям, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб. коп.	1 448 094 605,39	957 804 730,18
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	10 987 128 852	10 987 128 852
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций, штук	10 987 128 852	10 987 128 852
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	0,13	0,09

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

4.18. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 3) основной управленческий персонал.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может нанести урон деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008). В частности, не раскрывается бенефициарный владелец, а операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

Контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

Операции со связанными сторонами представлены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 8.1 «Информация о связанных сторонах».

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 1 026 959 тыс. руб. (2024: 3 237 615 тыс. руб.)

Незавершенные операции со связанными сторонами представлены в таблице 8.2 «Незавершенные операции со связанными сторонами».

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 обеспечений, выданных Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных сторон, нет.

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Суммы, признанные в качестве расходов на вознаграждения основному управленческому персоналу, включая вознаграждение членам Совета директоров, налоги и социальные взносы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, составили краткосрочное вознаграждение в размере 52 124 тыс. руб. (2024 года: 52 018 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в таблице 8.3 «Денежные потоки со связанными сторонами».

4.19. Условные обязательства и условные активы

4.19.1. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода и будущих периодов.

4.19.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.20. Обеспечения выданные и полученные

4.20.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2025	2024	2023	
Договоры аренды	поручительство		120	139	-	Низкая

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

4.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели и доступность капитала.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.21.1. Управление рисками

Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК») обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей, разработку предупредительных мероприятий и минимизацию неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество реализует активную непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. В Обществе реализован подход разумного баланса издержек на управление риском и величины возможного ущерба от реализации риска.

Основными задачами СУРиВК являются: обеспечение финансовой устойчивости Общества, обеспечение безопасной эксплуатации и сохранности активов, соблюдение требований законодательства, своевременная оценка рисков и управление ими, а также выявление и использование новых возможностей повышения эффективности деятельности Общества.

Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля Общества разработана на основании законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества, международных стандартов в области управления рисками.

4.21.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств ухудшение платежеспособности контрагентов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	Строка баланса	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	1230	2 018 495	1 660 039	1 853 030

Наименование показателя	Строка баланса	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства и их эквиваленты	1250	4 468 857	2 945 021	1 807 021
Итого		6 487 352	4 605 060	3 660 051

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в стандартные инструменты, Генеральное соглашение о неснижаемом остатке («ГСНО») и Минимальный неснижаемый остаток («МНО») во всех банках -партнерах.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя) эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объёме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. рассчитан как отношение стр. 1200 к стр. 1500 бухгалтерского баланса и составляет 2,8 (31 декабря 2024 г.: 2,4; 31 декабря 2023 г.: 2,1).

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, при условии отсутствия существенного ухудшения ситуации в будущих периодах.

В 2025 году сохраняется геополитическая напряженность и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации. В течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

На текущий момент, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. В настоящее время руководство Общества не ожидает, что внешние неопределенности окажут влияние на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

4.21.3. Отраслевые риски

Существенными отраслевыми рисками для Общества являются риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Регуляторные риски связаны с принятием решений государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риск изменения правил ОРЭМ или введение ограничительных мер со стороны государства.

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ;
- мониторинг законодательных инициатив, разработка позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

4.21.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Республике Коми, для которой характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и иных реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе, повышенная опасность стихийных бедствий,

возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.21.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с налоговыми органами (далее – «ФНС») по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых для целей трансфертного ценообразования сделок (это преимущественно сделки между взаимозависимыми лицами), на основе фактических цен сделок.

ФНС может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Реализация риска изменения налогового законодательства, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг и в связи с этим подвержено риску изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение

сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматривается проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что эти изменения не должны существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь, в том числе, негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне, Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе Российской Федерации;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

4.21.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

4.21.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества.

4.22. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу

Организация: **Акционерное общество «Коми
энергосбытовая компания»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	40815611
ИНН	1101301856
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	эффект от перехода на ФСБУ 14/2022		На начало года пересчитано		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило за период	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
							первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	-	-	5 756	(1 909)	115	-	-	(1 923)	-	-	-	5 871	(3 832)
	за 2024 г.	5 708	-	5 708	-	48	-	-	(1 909)	-	-	-	5 756	(1 909)
в том числе:														
программы для ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	-	-	5 756	(1 909)	115	-	-	(1 923)	-	-	-	5 871	(3 832)
	за 2024 г.	5 708	-	5 708	-	48	-	-	(1 909)	-	-	-	5 756	(1 909)

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 26/2020	На начало года пересчитано		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	48	-	-	(48)	-	-
в том числе:										
Программы для ЭВМ и базы данных	за 2025 г.	-	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	48	-	-	(48)	-	-

2.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило за период	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	794 950	(254 726)	126 271	(3 907)	3 828	(66 074)	-	-	-	917 314	(316 972)
	за 2024 г.	706 511	(199 644)	90 329	(2 685)	2 675	(57 380)	-	795	(377)	794 950	(254 726)
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	2 290	-	-	-	-	-	-	-	-	2 290	-
	за 2024 г.	2 261	-	-	-	-	-	-	29	-	2 290	-
здания	за 2025 г.	218 893	(69 182)	-	-	-	(3 561)	-	-	-	218 893	(72 743)
	за 2024 г.	218 127	(65 190)	-	-	-	(3 615)	-	766	(377)	218 893	(69 182)
сооружения	за 2025 г.	937	(643)	-	-	-	(62)	-	-	-	937	(705)
	за 2024 г.	937	(581)	-	-	-	(62)	-	-	-	937	(643)
машины и оборудование	за 2025 г.	436 318	(121 749)	105 425	(3 811)	3 732	(37 447)	-	-	-	537 932	(155 464)
	за 2024 г.	350 488	(91 856)	87 137	(1 307)	1 297	(31 190)	-	-	-	436 318	(121 749)
транспортные средства	за 2025 г.	27 376	(24 268)	-	-	-	(1 106)	-	-	-	27 376	(25 374)
	за 2024 г.	27 376	(23 163)	-	-	-	(1 105)	-	-	-	27 376	(24 268)
инвентарь производственный и хозяйственные принадлежности	за 2025 г.	7 349	(5 604)	858	-	-	(494)	-	-	-	8 207	(6 098)
	за 2024 г.	7 472	(5 214)	-	(123)	123	(513)	-	-	-	7 349	(5 604)
прочие основные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	917	(917)	-	(917)	917	-	-	-	-	-	-
права пользования активами	за 2025 г.	101 787	(33 280)	19 988	(96)	96	(23 404)	-	-	-	121 679	(56 588)
	за 2024 г.	98 933	(12 723)	3 192	(338)	338	(20 895)	-	-	-	101 787	(33 280)

2.2 Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	3 471	-	139 219	-	(34 658)	(106 283)	1 749	-
	За 2024 г.	8 560	-	82 260	-	(212)	(87 137)	3 471	-
в том числе:									
Оборудование к установке	За 2025 г.	3 394	-	33 013	-	(34 658)	-	1 749	-
	За 2024 г.	1 864	-	47 533	-	(212)	(45 791)	3 394	-
Капитальные вложения в приобретение, строительство, реконструкцию и т.п.(улучшение) основных средств	За 2025 г.	77	-	106 206	-	-	(106 283)	-	-
	За 2024 г.	6 696	-	34 727	-	-	(41 346)	77	-

2.3 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	за 2025	101 787	(33 280)	19 988	(96)	96	(23 404)	-	121 679	(56 588)
	за 2024	98 933	(12 723)	3 192	(338)	338	(20 895)	-	101 787	(33 280)
в том числе:										
здания	за 2025	101 787	(33 280)	19 988	(96)	96	(23 404)	-	121 679	(56 588)
	за 2024	98 933	(12 723)	3 192	(338)	338	(20 895)	-	101 787	(33 280)

3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты за период	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2025 г.	534	-	11 502 135	(11 502 201)	-	-	x	468	-
	за 2024 г.	894	-	8 743 303	(8 743 663)	-	-	x	534	-
в том числе:										
<i>Сырье и материалы</i>	за 2025 г.	386	-	12 393	(12 631)	-	-	320	468	-
	за 2024 г.	542	-	14 774	(14 930)	-	-	-	386	-
<i>Товары для перепродажи</i>	за 2025 г.	148	-	11 489 742	(11 489 570)	-	-	(320)	-	-
	за 2024 г.	352	-	8 728 529	(8 728 733)	-	-	-	148	-

4.1 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		изменение резерва по сомнительным долгам	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Раздел I Внеоборотные активы Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 мес. - всего	за 20 <u>25</u> г.	-	-	531	-	-	-	-	-	531	-
	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: авансы, выданные в связи с капитальными вложениями	за 20 <u>25</u> г.	-	-	531	-	-	-	-	-	531	-
	за 20 <u>24</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Раздел II Оборотные активы Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 мес. - всего	за 20 <u>25</u> г.	4 714 210	(3 054 171)	26 615 998	83 583	(26 391 462)	(367)	50 704	-	5 021 962	(3 003 467)
	за 20 <u>24</u> г.	4 556 741	(2 703 711)	23 296 363	36 790	(23 174 574)	(1 110)	(350 460)	-	4 714 210	(3 054 171)
в том числе: с покупателями и заказчиками	за 20 <u>25</u> г.	4 619 889	(2 997 077)	23 596 794	-	(23 486 497)	(196)	57 546	-	4 729 990	(2 939 531)
	за 20 <u>24</u> г.	4 419 682	(2 648 522)	18 762 041	-	(18 561 314)	(520)	(348 555)	-	4 619 889	(2 997 077)
авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	за 20 <u>25</u> г.	12 432	-	2 859 397	-	(2 866 313)	-	-	-	5 516	-
	за 20 <u>24</u> г.	4 200	(6)	4 461 803	-	(4 453 571)	-	6	-	12 432	-
прочая дебиторская задолженность	за 20 <u>25</u> г.	81 889	(57 094)	159 807	83 583	(38 652)	(171)	(6 842)	-	286 456	(63 936)
	за 20 <u>24</u> г.	132 859	(55 183)	72 519	36 790	(159 689)	(590)	(1 911)	-	81 889	(57 094)
Итого	за 20 <u>25</u> г.	4 714 210	(3 054 171)	26 616 529	83 583	(26 391 462)	(367)	50 704	-	5 022 493	(3 003 467)
	за 20 <u>24</u> г.	4 556 741	(2 703 711)	23 296 363	36 790	(23 174 574)	(1 110)	(350 460)	-	4 714 210	(3 054 171)

4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025</u> г.		На <u>31 декабря</u> <u>2024</u> г.		На <u>31 декабря</u> <u>2023</u> г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 302 195	333 841	3 467 214	422 221	3 269 283	583 973
в том числе:						
<i>с покупателями и заказчиками</i>	3 217 507	312 899	3 405 142	416 800	3 198 657	568 511
<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П.)</i>	-	-	1	1	6	-
<i>прочая дебиторская задолженность</i>	84 688	20 942	62 071	5 420	70 620	15 462

5.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 792 592	21 192 788	-	(20 815 348)	(1 735)	-	2 168 297
	за 2024 г.	1 649 846	18 418 785	-	(18 274 522)	(1 517)	-	1 792 592
в том числе: <i>с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)</i>	за 2025 г.	1 248 936	19 213 460	-	(18 734 822)	-	-	1 727 574
	за 2024 г.	1 244 144	16 596 268	-	(16 591 476)	-	-	1 248 936
<i>с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями</i>	за 2025 г.	17 525	13 742	-	(28 537)	-	-	2 730
	за 2024 г.	16 355	17 525	-	(16 355)	-	-	17 525
<i>по авансам полученным</i>	за 2025 г.	195 488	222 637	-	(224 978)	(1 735)	-	191 412
	за 2024 г.	160 663	198 479	-	(162 137)	(1 517)	-	195 488
<i>задолженность перед персоналом организации</i>	за 2025 г.	22 238	604 239	-	(603 531)	-	-	22 946
	за 2024 г.	18 956	558 189	-	(554 907)	-	-	22 238
<i>задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</i>	за 2025 г.	13 383	177 604	-	(176 097)	-	-	14 890
	за 2024 г.	29 771	164 556	-	(180 944)	-	-	13 383
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	за 2025 г.	129 725	867 349	-	(892 555)	-	-	104 519
	за 2024 г.	76 131	718 471	-	(664 877)	-	-	129 725
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	за 2025 г.	165 297	93 757	-	(154 828)	-	-	104 226
	за 2024 г.	103 826	165 297	-	(103 826)	-	-	165 297
Итого	за 2025 г.	1 792 592	21 192 788	-	(20 815 348)	(1 735)	-	2 168 297
	за 2024 г.	1 649 846	18 418 785	-	(18 274 522)	(1 517)	-	1 792 592

5.2 Информация о просроченной кредиторской задолженности

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2025 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2024 г.</u>	На <u>31 декабря</u> <u>2023 г.</u>
Всего	5	57	-
в том числе:			
<i>с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)</i>	-	57	-
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	5	-	-

6. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023	22 369	48 582	-	29 523	-	-	100 474
За 2024 год	940	(12 886)	-	(6 414)	-	-	(18 360)
Признано оценочное обязательство	95 043	34 648	-	19 374	-	-	149 065
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(94 103)	(32 929)	-	(25 788)	-	-	(152 820)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(14 605)	-	-	-	-	(14 605)
Сальдо на 31 декабря 2024	23 309	35 696	-	23 109	-	-	82 114
За 2025 год	2 149	3 221	-	(316)	-	-	5 054
Признано оценочное обязательство	102 077	37 138	-	10 580	-	-	149 795
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(99 928)	(33 917)	-	(10 896)	-	-	(144 741)
Сальдо на 31 декабря 2025	25 458	38 917	-	22 793	-	-	87 168

7. Государственная помощь

Наименование показателя	за <u>2025</u> г.	за <u>2024</u> г.
Получено бюджетных средств - всего	313	299
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	313	299

8.1 Информация о связанных сторонах

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

Виды операций	2025 г.		2024 г.	
	Преобладающие	Другие связанные стороны	Преобладающие	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	201 552	1 127 359	691 122	295 528
Продажа основных средств и других активов	-	360 333	-	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	176 700	1 309 184	805 572	673 046
Прочие доходы	2 316	-	-	-

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

8.2 Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды задолженности	2025 г.*	2024 г.*	2023 г.*	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	309 991	99 984	87 921	
- Преобладающие общества	27 685	65 611	60 430	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Другие связанные стороны	282 306	34 373	27 491	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(13)	(13)	(13)	
- Другие связанные стороны	(13)	(13)	(13)	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	284 459	272 938	234 964	
- Преобладающие общества	27 927	154 460	132 117	
- Другие связанные стороны	256 532	118 478	102 847	

* Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМЗа 2025г., 2024г., 2023г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

8.3 Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки	2025 год		2024 год	
	Преобладающие общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	254 802	961 189	570 195	269 372
Направлено денежных средств	(266 856)	(1 442 816)	(967 535)	(822 080)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(12 054)	(481 627)	(397 340)	(552 708)

Генеральный директор

«19» марта 2026 года



Борисова Елена Николаевна